

# صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با سازمان نظام پزشکی کشور

## و سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای ماده ۱۵۸ قانون

### مالیاتیهای مستقیم برای عملکرد سال ۱۳۸۷

#### دستورالعمل

احتراماً، به پیوست صورتجلسه تفاهم خوداظهاری با سازمان نظام پزشکی کشور و سازمان امور مالیاتی کشور در اجرای مقررات [ماده ۱۵۸](#) قانون مالیاتیهای مستقیم برای عملکرد سال ۱۳۸۷ جهت اجرا ارسال می گردد.

محمود شگری  
معاون عملیاتی

#### صورتجلسه تفاهم خوداظهاری سازمان امور مالیاتی کشور با سازمان نظام پزشکی کشور در اجرای [ماده ۱۵۸](#) قانون مالیاتیهای مستقیم برای مالیات عملکرد سال ۱۳۸۷

با توکل به خداوند قادر و متعال و بنا به اختیار حاصل از [ماده ۱۵۸](#) ق.م.م و به منظور برقراری تعامل و جلب مشارکت و همکاری با تشکل های حرفه ای در جهت اجرای مطلوبتر عدالت مالیاتی و استفاده بهینه از منابع و با در نظر گرفتن اوضاع و احوال اقتصادی و موقعیت اقلیمی برای تعیین درآمد مشمول مالیات و مالیات عملکرد سال ۱۳۸۷ صاحبان محترم حرف پزشکی موضوع [ماده ۹۵](#) ق.م.م جلسه ای در تاریخ ۱۳۸۸ / ۴ / ۲۳ با حضور نمایندگان محترم سازمان نظام پزشکی کشور و سازمان امور مالیاتی کشور در محل سازمان امور مالیاتی کشور برگزار و تصمیماتی به شرح زیر اتخاذ گردید.

۱\_ مالیات عملکرد سال ۱۳۸۷ اعضاء سازمان نظام پزشکی با رعایت شرایط مقرر به شرح جدول زیر مورد تفاهم قرار گرفت.

ردیف	نوع تخصص	درصد رشد نسبت به مالیات قطعی ۸۶ با رعایت سایر شرایط
		شهرهای تهران و شمیرانات، مراکز سایر استانها کرج، تبریز، مشهد، شیراز، اصفهان و اهواز
1	جراحان قلب، جراح پلاستیک و ترمیمی، جراحان دهان، فک و صورت/دندانپزشک متخصص ارتودنسی، جراح مغز و اعصاب، متخصص قلب و عروق، جراحان چشم، گوش و حلق و بینی، جراح ارتوپد	23
2	جراح ارولوژی، جراح عمومی، جراح عروق، متخصص پوست، فوق تخصص گوارش، متخصص جراح لثه، متخصص پروتز دندان، فوق تخصص خون، متخصص دندانپزشکی ترمیمی، دندانپزشک متخصص درمان ریشه(اندو)، جراح زنان و زایمان، جراح توراکس	20
		سایر شهرستانها
		18
		20
		17
		19

16	17	18	3 متخصص مغز واعصاب، متخصص طب فیزیکی وتوانبخشی، فوق تخصص کلیه، فوق تخصص غدد، فوق تخصص ریه، فوق تخصص روماتولوژی، کایروپراکتیک ها، متخصص بیهوشی ومراقبت های ویژه، دندانپزشک عمومی، دندانپزشک اطفال، متخصص بیماریهای دهان و دندان، متخصص رادیوتراپی، متخصص طب اورژانس، متخصص طب کار، متخصص پزشکی قانونی روانپزشک، متخصص داخلی، جراح کودکان، متخصص و فوق تخصص اطفال، متخصص عفونی، مشاور تغذیه ورژیم درمانی، بینایی سنج(اپتومتریست)، ماما، شنوایی شناس (ادیولوژیست)، کاردرمانگرها، گفتار درمانگرها، پزشکان عمومی غیر بیمه ای
4 نحوه محاسبه مالیات پزشکان عمومی عبارت است از: مالیات مکسوره از جانب سازمان های بیمه گر به اضافه پانزده درصد مالیات مکسوره توسط بیمه ها			

1\_1- مبنای محاسبه مالیات برای عملکرد سال 1387 مالیات قطعی شده عملکرد سال 1386 می باشد. چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سال 1386 برخی از اعضاء به علت عدم تسلیم اظهارنامه، بدون اعمال معافیت موضوع ماده 101 ق.م.م محاسبه شده باشد ابتداء می بایست مالیات قطعی شده مذکور با فرض اعمال معافیت مقرر وتا حدی که از مالیات طبق شرایط خوداظهاری عملکرد سال 1386 کمتر نباشد محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر برای عملکرد سال 1387 اعمال گردد.

2\_1- مؤدیانیکه پرونده مالیاتی عملکرد سال 1386 آنان رسیدگی نشده است، مالیات قطعی شده عملکرد سال 1385 آنان با 25 درصد افزایش، مبنای محاسبه برای مالیات مورد تفاهم قرار می گیرد.

3\_1- پرونده مالیاتی اعضائی که سال 1387 اولین سال فعالیت آنها می باشد ویا اینکه شرایط موضوع بند 1-1 و 1-2 فوق را ندارند، مشمول این تفاهم نبوده وتوسط واحد مالیاتی رسیدگی خواهد شد.

4\_1- هرگاه مالیات قطعی شده عملکرد سنوات 1385 و 1386 اعضای سازمان نظام پزشکی ومشاغل پزشکی که مبنای اعمال رشدهای مورد نظر قرار می گیرد بر اساس فعالیت آنها وبه دلایلی برای قسمتی از سال مذکور بوده باشد ابتداء مالیات قطعی شده با رعایت مقررات با فرض فعالیت برای یکسال تمام محاسبه و سپس درصد رشد مورد نظر اعمال گردد.

5\_1- چنانچه مالیات قطعی شده عملکرد سالی که مبنای اعمال رشدهای مورد نظر قرار می گیرد با رعایت مواد 137 □ 165 و 172 قانون مالیاتهای مستقیم تعیین گردیده باشد ابتداء می بایست مالیات متعلقه بدون در نظر گرفتن مفاد مواد مذکور برای آن سال تعیین وسپس درصد رشد مورد نظر برای تعیین مالیات خوداظهاری برای عملکرد سال 1387 محاسبه گردد همچنین پرداختهای انجام شده در سال 1387 در اجرای مواد مذکور با رعایت مقررات از درآمد مشمول مالیات عملکرد 1387 آنها قابل کسر می باشد.

6\_1- پزشکانی که در عملکرد سال 1386 فعالیت کامل داشته و در آن سال مشمول پرداخت مالیات نشده اند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات عملکرد سال 1387 خود را با افزایش به میزان 30 % (سی درصد) درآمد مشمول مالیات قطعی شده سال 1386 ابراز نمایند مشمول تفاهم خوداظهاری خواهند بود.

7\_1- پزشکان 70 سال سن چنانچه مالیات ابرازی عملکرد 1387 آنها در حد 50 % (پنجاه درصد) رشد مورد نظر طبق جدول موضوع بند 1 (یک) این دستورالعمل باشد مشمول خوداظهاری خواهند بود همچنین پزشکان بالای 70 سال به ازای هر سال بالاتر از 70 سال مشمول 10 واحد کاهش نسبت به 50 درصد مذکور خواهند بود. بنابراین پزشکان 75 سال به بالا هیچگونه افزایشی نسبت به سال قبل نخواهند داشت.

8\_1- مالیات تکلیفی در اجرای ماده 104 ق.م.م از مالیات محاسبه شده به شرح فوق در صورتی کسر خواهد گردید که مبلغ قرارداد مربوطه در محاسبه درآمد مشمول مالیات لحاظ شده باشد.

2\_ سازمان نظام پزشکی با رعایت شرایط زیر می تواند مالیات حداکثر 5 % (پنج درصد) از اعضای خود را که در سال 1387 بنا به شرایط خاص از درآمد کمتری نسبت به عملکرد سال 1386 برخوردار بوده اند به میزان کمتر از موارد تفاهم شده تعیین نماید.

1\_2- سازمان نظام پزشکی مکلف است فهرست اعضاء مذکور را حداکثر تا تاریخ 15 / 6 / 88 به اداره کل امور مالیاتی ذریبط تسلیم نماید در صورت عدم ارائه فهرست مذکور در موعد مقرر مؤدیان مورد نظر (مؤدیانیکه خارج چارچوب این تفاهم نسبت به تسلیم اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات متعلق اقدام نموده اند) مشمول این تفاهم نخواهند بود.

2\_2- درصد انتخابی موضوع این بند بر اساس تعداد اظهارنامه های تسلیمی در چارچوب تفاهم خواهد بود.

3\_ چنانچه مالیات ابرازی به همراه اظهارنامه تسلیمی عملکرد سال 1387 هریک از اعضای سازمان نظام پزشکی با اعمال درصد رشد مورد نظر بند یک این دستورالعمل از حداقل به شرح جدول زیر کمتر باشد مؤدیان مذکور مشمول خوداظهاری نبوده و توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار خواهد گرفت.

ردیف	نوع تخصص	حداقل مالیات ابرازی 1387		
		شهرهای تهران، تبریز، مشهد، شیراز، اصفهان و اهواز	مراکز سایر استانها	سایر شهرستانها
1	جراحان قلب	000/000/30	000/000/24	000/000/20
2	جراح پلاستیک و ترمیمی	000/000/25	000/000/20	000/000/16
3	جراحان دهان، فک و صورت، دندانپزشک متخصص ارتودنسی	000/000/15	000/000/12	000/000/10
4	جراح مغز و اعصاب	000/000/13	000/000/11	000/000/9
5	متخصص قلب و عروق	000/000/12	000/000/10	000/000/8
6	جراحان چشم، گوش و حلق و بینی، جراح ارتوپد	000/000/9	000/500/7	000/000/6
7	جراح ارولوژی، جراح عمومی، جراح عروق، متخصص پوست، فوق تخصص گوارش، متخصص جراح لثه، متخصص پروتز دندان	000/000/8	000/500/6	000/000/5
8	فوق تخصص خون	000/500/7	000/000/6	000/000/5
9	متخصص مغز و اعصاب، متخصص طب فیزیکی و توانبخشی، دندانپزشکی متخصص ترمیمی - دندانپزشک متخصص درمان ریشه	000/000/7	000/500/5	000/500/4

000/000/4	000/200/5	000/500/6	10 جراح زنان و زایمان، جراح توراکس، فوق تخصص کلیه، فوق تخصص غدد، فوق تخصص ریه، فوق تخصص روماتولوژی
000/000/4	000/000/5	000/000/6	11 متخصص بیهوشی و مراقبت های ویژه، متخصص رادیوتراپی
000/500/3	000/000/4	000/000/5	12 دندانپزشک عمومی، دندانپزشک اطفال، متخصص بیماریهای دهان و دندان، متخصص طب اورژانس، متخصص طب کار، متخصص پزشکی قانونی، متخصص پزشکی اجتماعی
000/000/3	000/600/3	000/500/4	13 روانپزشک، متخصص داخلی، جراح کودکان، متخصص و فوق تخصص اطفال - متخصص عفونی، کایروپراکتیک ها

4\_ شرط استفاده اعضاء از این تفاهم نامه تسلیم اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1387 در موعد مقرر قانونی است.

5\_ اظهارنامه هائیکه حائز شرایط این دستورالعمل نبوده و همچنین سایر مشاغل پزشکی که در این دستورالعمل منظور نشده است مشمول این تفاهم نخواهند بود.

6\_ به منظور ایجاد تسهیلات لازم برای وصول مالیات با رعایت مقررات [ماده 167](#) ق.م.م 50% (پنجاه درصد) مالیات به صورت نقد و مابقی مبلغ مالیات حداکثر در 4 (چهار) قسط ماهانه تقسیط می گردد.

7\_ اظهارنامه مالیاتی عملکرد سال 1387 اعضاء سازمان نظام پزشکی و مشاغل پزشکی که مالیات آنها حداقل به میزان مقرر در این تفاهم نامه ابراز و مطابق با سایر شرایط این تفاهم تسلیم شده باشد مشمول طرح تفاهم خوداظهاری خواهند بود.

8\_ در اجرای [ماده 158](#) ق.م.م نمونه انتخابی برای رسیدگی به میزان 10% (ده درصد) و با نظر مدیر کل امور مالیاتی زیربط تعیین خواهد شد.

9\_ عدم پرداخت اقساط در سر رسید مقرر مانع از صدور برگ قطعی برای مؤدیانیکه در چارچوب تفاهم، اظهارنامه تسلیم نموده و به عنوان نمونه انتخاب نشده اند نخواهد بود، و در صورت عدم پرداخت اقساط تا پایان زمان مقرر در بند 6 فوق، مشمول جریمه مقرر در [ماده 190](#) ق.م.م از تاریخ سر رسید خواهند بود.

10\_ اظهارنامه هایی که حائز شرایط مقرر در این دستورالعمل بوده و به عنوان نمونه جهت رسیدگی انتخاب نشوند قطعی تلقی می گردند.

11\_ مؤدیانیکه اظهارنامه آنها در اجرای بند 8 این دستورالعمل به عنوان نمونه انتخاب و مورد رسیدگی قرار می گیرند در صورتیکه درآمد مشمول مالیات قطعی (قبل از کسر معافیت) با رقم اظهار شده از طرف مؤدی بیش از 15 درصد اختلاف داشته باشد مشمول حکم [ماده 194](#) ق.م.م خواهند بود.

12\_ هرگاه طبق اسناد ومدارک مثبتة بدست آمده برای هر یک از مؤدیان مشخص گردد درآمد مشمول مالیات (پس از کسر معافیت) به دست آمده با درآمد مشمول مالیات ابرازی (پس از کسر معافیت) اختلاف دارد در این صورت مالیات مابه التفاوت با رعایت مقررات مطالبه خواهد شد. مشروط بر اینکه اختلاف مالیاتی متعلقه نسبت به مالیات مورد تفاهم کمتر از 250 / 000 ریال نباشد.

13\_ سازمان نظام پزشکی تمام تلاش ومساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این تفاهم نامه به عمل خواهد آورد.

14\_ سازمان نظام پزشکی تمام تلاش ومساعی خود را جهت جلب مشارکت اعضای خود به منظور رعایت مفاد این تفاهم نامه و همچنین تکمیل اطلاعات اظهارنامه مالیاتی از جمله مشخصات کامل هویتی شامل: کد ملی، شماره سری و سریال شناسنامه، کد پستی، شماره نظام پزشکی و... به عمل آورده و آنها را ترغیب به نگهداری دفاتر واسناد ومدارک برای عملکرد سال 1388 می نماید.

15\_ این تفاهم نامه در سه نسخه که هر کدام حکم واحد دارد در تاریخ 23 / 4 / 1388 تنظیم گردیده است.

علی اکبرعرب مازار

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور

دکتر سید شهاب الدین صدر

رئیس کل سازمان نظام پزشکی کشور

محمود شکری

معاون عملیاتی سازمان امور مالیاتی

دکتر علیرضا راغی

معاون نظارت وبرنامه ریزی نظام پزشکی